



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**

ANAF

Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499334
Fax : +0256 499332
[e-mail:info.adm@dgfptmmfinante.ro](mailto:info.adm@dgfptmmfinante.ro)
nr. inreg. ANSPDCP 20012

DECIZIE nr. 3758/27.06.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na X înregistrată la
DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DEC/28.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș cu adresa nr./21.03.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC/28.03.2018, asupra contestației formulate de

D-na X,
CNP:
cu domiciliul în Timișoara.....

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG_REG/17.11.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC...../28.03.2018.

Petenta X ormulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr.din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin care s-a stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxx lei.

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate, respectiv 10.10.2017, prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta, solicita anularea deciziei de impunere nr...../28.09.2017 considerând că aceasta este incorectă și nereală pentru următoarele motive:

1. pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pe 2012 nu se datorează CASS

2. pentru veniturile în regim de reținere la sursă – convenții civile pe 2012 pentru un număr de patru plătitori de impozite(SP SRL, BI Buc., AP SRL, VP Romania SRL), petenta arată că aceștia au reținut și vărsat la buget CASS, fără a fi decontată plata în evidența pe plătitor.

În fapt, petenta arată că:

1.1 În declarația 200(rectificativă) pe 2012, au fost declarate venituri din dreptul de intelectuală, în sumă de xxxx lei, care în opinia sa au fost greșit incluse la veniturile din decizia de impunere anuală contestată.

1.2 Pentru veniturile în regim de reținere la sursă (convenții civile) pe anul 2012 conform adeverințelor prezentate în fotocopie la dosarul cauzei:

- SP SRL București a reținut și vărsat la buget, suma de xxx lei reprezentând CASS(Anexa nr.1 la contestație)

- BI Buc. a reținut și vărsat la buget, suma de xx lei reprezentând CASS(Anexa nr.2 la contestație)

- AP SRL București a reținut și vărsat la buget, suma de xxx lei reprezentând CASS(Anexa nr.3 la contestație)

- VP Romania SRL Cluj a reținut și vărsat la buget, suma de xxx lei reprezentând CASS(Anexa nr.4 la contestație.)

Fata de motivele prezentate, petenta solicită anularea Deciziei de impunere contestată, verificarea și analizarea veniturilor realizate pe 2012, cât și a plăților la CASS și emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2012, în quantum real.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în sarcina petentei s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă aceasta se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care d-na X nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale.

În fapt, în contestația formulată pentru suma de xxxx lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petenta nu prezintă motivele de drept pe care își întemeiază contestația neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 269

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

„11.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:(...)*

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petentul trebuie să precizeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: „(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”.

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului. Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac.

În cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele

existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa indicării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia nr.3250/18.06.2010, se reține că *“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se putea formula și contestația administrativă, iar nedeținerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”*.

Deși petentul a contestat suma totală înscrisă în actul atacat, nu aduce argumente, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale în ceea ce privește suma de 6.480 lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate

aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în ceea ce privește suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei, contestația se va respinge ca nemotivată în baza prevederilor art.269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerile petentei din contestația formulată, învedereăm că acestea nu pot fi luate în considerare favorabilă a cauzei din următoarele motive:

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. din 28.09.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxxxx lei.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, în vigoare:

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]

„ Art. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care

desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie; [...]

„Art.41-Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art.46, [...]

„Art. 46 Definiția veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

„Art. 296²¹ - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit titlului III.”

„Art. 296²² –(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile prevăzute la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

Excepții specifice

„Art. 296²³ - (3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma

indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]

ART. 296²⁵ *Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale*

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală;”

coroborate cu Ordinul ANAF nr. 2130/08.08.2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“Art. 110 (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere;**

b) **declarația fiscală.”**

“Art. 110¹ Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea **Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.”**

- art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

“Art. 215 (3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

- art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.

571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de

Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.”

Având în vedere prevederile legale anterior invocate rezultă că:

1. Titlul de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală reprezentând CASS este reprezentat de:

- pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012 - declarațiile depuse de contribuabil privind plățile anticipate cu titlu de CASS, conform dispozițiilor art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății sau după caz, deciziile privind impunerea din oficiu emise de Casa Județeană de asigurări de Sănătate Timiș, iar

- începând cu data de 01.07.2012, deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS emise de organul fiscal.

2. Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidenta obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin titluri de creanță, inclusiv plățile efectuate de contribuabili.

3. Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, formularul deciziei de impunere necuprinzând rubrica privind plățile anticipate efectuate de contribuabil, ci rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. 6577479 din 28.09.2017, Administrația Județeană a

Finanțelor Publice Timiș a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de 3.415 lei.

Potrivit legislației în materie, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat.

Totodată, potrivit prevederilor din Ordonanță, competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Potrivit prevederilor art.296²⁵ din Codul fiscal mai sus citat, **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală.**

În acest sens, au fost emise Ordine ale ANAF referitoare la procedura de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice, pentru anul 2012 fiind aplicabil OANAF 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit cap.II și III ale Titlului IX² Cod fiscal.

Astfel, în conformitate cu Anexa la OANAF 2036/2017 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și regularizare a CASS datorată de persoanele fizice pentru veniturile obținute în anul 2015, cap.I „Dispoziții generale”:

„1. Regularizarea obligației de plată a CASS se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiunea registrului contribuabilului și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Organul fiscal central competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are domiciliul fiscal, potrivit art.31 alin.(1) lit.a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.”

Aceleași precizări referitoare la competența în privința regularizării obligației de plată a CASS se regăsesc în toate Ordinele ANAF emise în acest scop și care vizează perioada 2012-2016.

În considerarea dispozițiilor legale analizate, regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2012 s-a efectuat după cum urmează:

- **pentru stabilirea bazei lunare de calcul s-au avut în vedere informațiile privind:**

- venitul net realizat in cursul anului 2012 din profesii libere – Activități de asistență medicală specializată în sumă de **xxxx lei** declarat de contribuabila in formularul D200/2012 înregistrat la organul fiscal de administrare sub nr. din 13.09.2013

- venitul în regim de reținere la sursă de natura celui prevăzut la art. 52 alin.1 lit. b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în sumă de xxxxxx lei declarat de plătitorii de venit în declarația D205/2012, rezultând următoarele:

- Baza de calcul (venit net) = xxxxxx lei (xxxxx lei + xxxxx lei)
- Baza de calcul lunara = lei: 12 luni = xxxx lei
- CASS lunara = xxxxx lei x 5.5% = xxx lei
- CASS anuala = xxx lei x 12 luni = xxxxx lei

Astfel, pentru stabilirea bazei lunare de calcul a CASS, pentru veniturile impuse în sistem real, s-au utilizat informațiile cuprinse în declarația 200/2012, aplicându-se formula de calcul prevăzută la lit. A pct. 2.1 din Ordinul 2130/2013:

“ *Venit anual baza de calcul = venit brut(rd.1) – [cheltuieli deductibile(rd.2) – contribuții sociale obligatorii, potrivit legii (rd.2.1)]*”, adică xxxx lei – [xxx lei - 0 lei] = xxxx lei; în formula de calcul nu s-a ținut cont de contribuțiile sociale obligatorii, potrivit legii, deoarece pentru acest contribuabilul nu au fost stabilite și achitate în anul 2012 astfel de contribuții.

Contrar susținerilor petentei din contestația formulată, la stabilirea bazei de calcul a CASS, organul fiscal de administrare a avut în vedere informațiile privind venitul net realizat in cursul anului 2012 din profesii libere – Activități de asistență medicală specializată în sumă de **xxxx lei** declarat de contribuabila în formularul D200/2012 înregistrat la organul fiscal de administrare sub nr. din 13.09.2013, precum și venitul în regim de reținere la sursă de natura celui prevăzut la art. 52 alin.1 lit. b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în sumă de xxxx lei declarat de plătitorii de venit în declarația D205/2012, **care nu cuprind și veniturile din drepturile de proprietate intelectuală realizate de petentă în anul 2012.**

- la punctul II din Decizia de impunere atacată, formular 630, la rândul 3 “*Obligații privind plățile anticipate*” este înscrisă cifra xxx lei ; organul emitent al deciziei de impunere a procedat la verificarea evidenței creanțelor fiscale existentă la nivelul autorității fiscale pentru contribuabila, constatându-se că, în legătură cu obligațiile privind plățile anticipate pentru contribuabila X, **contribuția de asigurări sociale de sănătate anticipată este de xxx lei.**

Astfel, se constată că, din aplicația informatică ACSO „ informații despere contribuabil predate de CNAS, CNPP la ANAF” modulul „ date

despre ASIGURAT” rezultă că au fost transmise obligații privind plățile anticipate și că acestea se regăsesc în situația analitică debite, plăți, solduri pe anul 2012 unde au fost preluate obligații privind plățile anticipate în sumă totală de xxx lei.

Totodată, pentru venitul în regim de reținere la sursă de natura celui prevăzut la art. 52 alin.1 lit. b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Declarațiile informative privind impozitul reținut pe venituri cu regim de reținere la sursa D205 emise de plătitorii de venit, conform dispozițiilor art.296²¹ alin.(1) lit. d), Capitolul II - Titlul IX² din Codul fiscal, reiese că petenta, în anul 2012, a realizat venituri din convenții civile din care **s-au reținut la sursa de către plătitorii de venit contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de xxx lei**, suma care a fost inclusă în suma de xxx lei(xxx lei + xx lei) înscrisă la punctul II din Decizia de impunere atacată, formular 630, la rândul 3 *“Obligații privind plățile anticipate”*.

Prin urmare, în decizia de impunere contestată, s-au avut în vedere sumele reținute de către plătitorii de venit, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de xxx lei (suma de xxx lei reținută de SP SRL, suma de xx lei reținută de BI Buc., suma de xxx leu reținută de AP SRL și suma de xxx lei reținută de VP Romania SRL).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./28.09.2017, prin care A.J.F.P Timiș a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de xxxxxx lei a fost corect întocmită.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nemotivată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 28.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de xxxx **lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- X
- Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Timiș, cu respectarea pct. 7.6 din
O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,
I